

RELACIÓN ENTRE GESTIÓN DE LA CALIDAD TOTAL Y DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA. LA NECESIDAD DE UN CAMBIO EN LA CULTURA.

Santiago Gutiérrez Broncano (Universidad Rey Juan Carlos) y Mercedes Rubio Andrés (Universidad San Pablo-CEU)

RESUMEN

El presente trabajo de investigación analiza la relación existente entre la gestión de la calidad y los modelos de dirección de recursos humanos en las pequeñas y medianas empresas. Para ello se analizan cuales son los principios en los que se fundamentan los modelos de gestión de la calidad. Posteriormente se determinan qué prácticas de recursos humanos son las más adecuadas para la implantación de dichos modelos en empresas con un tamaño reducido. Finalmente, se obtiene como resultado la orientación del modelo de recursos humanos necesaria para la mejor consecución de objetivos de calidad en las empresas pequeñas y medianas. Junto con el estudio de las distintas teorías que justifican este enfoque se realiza un análisis empírico en agencias de viaje minoristas que tienen la Q de calidad.

Palabras clave: Dirección de Recursos Humanos, Gestión de la Calidad Total, Pequeñas y Medianas Empresas

ABSTRACT

The present work of investigation analyzes the existing relation between quality and the models of human resources management in the small and medium companies. For that motive there is an analysis of which the models of quality management are based on. Later we determine the most adequate practices of human resources for the introduction of the above mentioned models in companies with a small size. Finally, as a result, we obtain the necessary orientation of the model of human resources for the best achievement of quality objectives in the small and medium companies. Along with the study of the different theories that justify this approach, an empirical analysis is realized in retail travel agencies that have the Q for quality.

Key Words Human Resource Management, Total Quality Management, Small and Medium enterprises.

RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA E INFORMACIÓN DE SOSTENIBILIDAD EN LA PYME

José M. Moneva Abadía (Universidad de Zaragoza) y Julio C. Hernández Pajares (Universidad de Piura, Perú)

RESUMEN

Cada vez es más habitual la introducción de prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC) en la gestión de las empresas. En el caso de las PYMEs, este proceso se lleva a cabo en forma distinta a las grandes compañías, debido fundamentalmente a las estructuras de propiedad y de organización propias. El objetivo de este trabajo es explorar para las PYMEs españolas, el nivel de incorporación de prácticas de RSC en la gestión mediante el análisis de la información de sostenibilidad en las memorias publicadas de acuerdo con los principios establecidos por la GRI, así como, determinar las formas de rendición de cuentas (*accountability*) a los grupos de interés. Los resultados indican una falta de desarrollo de la información orientada principalmente hacia prácticas medioambientales y con un bajo nivel de información de aspectos económicos y sociales.

Palabras Clave: Responsabilidad Social Corporativa, PYME, Información de Sostenibilidad, Global Reporting Initiative.

ABSTRACT

The main objective of financial reporting is to provide information for economic decisions purposes. Thus this reporting is not sufficient to evaluate the corporate social performance, and it is necessary to provide information about the triple impact: economic, social and environmental. Organizations like Global Reporting Initiative (GRI) and International Accounting Standards Board (IASB) that respectively regulate the presentation of sustainability and financial reporting have presented initiatives, so that the small and medium enterprises (SMEs) present information adapted to their nature. The purpose of these initiatives is saving costs of information making and satisfying needs of their users or stakeholders. The objective of this paper is to analyze and evaluate in the Spanish SMEs, the adequate disclosure of sustainability information in its published reports, in agreement with the principles established by the GRI and to determine how this practice of information reflects the level of incorporation of the corporate social responsibility (RSC) in its management and the motivations of its directors. The results indicate a low quality level and amount of information disclosed in the sustainability reports, with exception of the PYMEs that with important experience and reputation.

Key Words: Corporate Social Responsibility, SMES, Sustainability Reporting, Global Reporting Initiative

INFLUENCIA DE LA PROPIEDAD FAMILIAR SOBRE LA EFICIENCIA DE LAS PYME: UN ANÁLISIS DE DIFERENCIAS BASADO EN UN CONCEPTO MULTICRITERIO DE RENTABILIDAD

Gonzalo Sánchez Gardey (Universidad de Cádiz), Manuel Larrán Jorge (Universidad de Cádiz), Amalia García-Borbolla Fernández (Universidad de Cádiz), y Jesús Herrera Madueño (Universidad de Cádiz).

RESUMEN

Basándonos en una muestra de 816 pequeñas y medianas empresas españolas, este trabajo se plantea analizar si existen diferencias de eficiencia entre las empresas cuya propiedad está mayoritariamente en manos de una misma unidad familiar y las que no poseen esta condición. Como se explica en la primera parte del artículo, la evidencia obtenida en estudios previos y la disparidad de argumentos teóricos no nos permite derivar hipótesis de partida en un único sentido, por lo que preferimos plantear un análisis con un carácter marcadamente exploratorio. En buena parte de los estudios empíricos que se habían planteado con anterioridad en este sentido, se encontraron limitaciones importantes en relación con la variable dependiente. Las medidas de eficiencia basadas en un único criterio parecían no recoger todas las particularidades de las organizaciones familiares. Tratando de paliar estos problemas, en este trabajo, se define un concepto multidimensional de rentabilidad para medir la eficiencia. De manera similar y también considerando las recomendaciones de buena parte de la literatura se han considerado las variables *sector de actividad* y *tamaño* en el análisis empírico, con la intención de analizar si el efecto de la propiedad familiar sobre la eficiencia varía en función de estas características de las organizaciones.

Palabras clave: Propiedad familiar, Eficiencia, Rentabilidad, Teoría de la Agencia

ABSTRACT

Drawing on a sample of 816 Spanish SMEs, this paper analyzes efficiency differences between family and non family owned firms. As it is explained in the first part of the paper, the evidence obtained in previous studies, and the disparity of theoretical arguments do not let us define hypothesis in a certain sense. That is why we have preferred to develop an exploratory study. Many of the empirical analyses that have addressed this issue before have found important limitations regarding the dependent variable. The efficiency measures that were normally used, based on a single criterion, do not allow exploring all the particularities of family firms. Trying to cover this limitation, this paper defines a multidimensional measure of efficiency, based on profitability scores. Similarly, and also considering the recommendations of previous literature, two additional variables have been introduced in the empirical analysis, to study how the influence of family ownership varies depending on firms' *size* and *sector of activity*.

Key Words: Family ownership, Efficiency measurement, profitability, Agency theory

PROCESOS DE FRACASO EMPRESARIAL EN PYMES. IDENTIFICACIÓN Y CONTRASTACIÓN EMPÍRICA

José Luis Arquero Montaña (Universidad de Sevilla), María Cristina Abad Navarro (Universidad de Sevilla) y Sergio Manuel Jiménez Cardoso (Universidad de Sevilla)

RESUMEN

La investigación sobre fracaso empresarial tiene como objetivo el diseño de modelos predictivos. Hasta ahora, la investigación existente utiliza un mismo planteamiento: la separación de las empresas en dos categorías, sanas y fracasadas. Aunque estos modelos llegan a proporcionar tasas iniciales de éxito aceptables, su uso posterior muestra una cierta inestabilidad predictiva y escasa fiabilidad en contextos diferentes a los iniciales. Este trabajo investiga la existencia de diferentes procesos de fracaso, primer paso para el desarrollo de un nuevo marco teórico para futuros diseños experimentales, que superen el modelo simplista de dicotomía sanas / fracasadas.

Palabras clave: fracaso empresarial, síndromes de fracaso

ABSTRACT

The main objective of corporate failure research is the design of prediction models. Up to the present, research follows a similar approach: the discrimination between two categories, failed and non-failed firms. Although many of those models provide acceptable rates of success, its later use shows some predictive instability and inadequate rates of success when applied in contexts different from the initial ones. The present research aims to investigate the presence of different processes that lead to corporate failure; the first step in the development of a new theoretical framework that will allow future experimental designs going beyond the simplistic dichotomy model between healthy and failed firms.

Key Words: corporate failure, failure syndromes

LA PRESIÓN FISCAL EN LAS EMPRESAS ESPAÑOLAS: UN ESTUDIO DE LAS DIFERENCIAS ENTRE COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y SUS EFECTOS SOBRE LAS EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN

Esteban Romero Frías (Universidad de Granada), Rafael Molina Llopis (Universidad de Valencia) y Gregorio Labatut Serer (Universidad de Valencia)

RESUMEN

La fiscalidad constituye un factor clave que condiciona las decisiones de las pymes así como su competitividad tanto dentro como fuera de nuestras fronteras. España cuenta con un sistema tributario asimétrico en el que la mayoría de Comunidades Autónomas se rigen por unas normas de régimen común mientras que otras cuentan con unos regímenes forales (País Vasco y Navarra) o con normas especiales (Canarias, Ceuta y Melilla) que les permiten gozar de ventajas fiscales significativas. El presente trabajo emplea el tipo impositivo efectivo con el objeto de cuantificar la carga tributaria que soportan las empresas en las distintas regiones de España. Los datos obtenidos, a partir de un panel de datos de empresas en el periodo 1996-2004, indican que la tributación media soportada por las empresas sujetas al régimen general se sitúa en el 31,72%, mientras que la presión de las empresas ubicadas en territorios forales apenas supera el 20% y en las Islas Canarias el 10%. Muchas pymes pueden, además, acogerse al régimen de incentivos para empresas de reducida dimensión, el cual reduce la factura fiscal en un 10% aproximadamente frente a las empresas sujetas al régimen general. Todo ello puede tener repercusiones en la deslocalización de empresas o en la instalación de nuevo tejido productivo, sin dejar de lado el impacto que sobre la competitividad de las empresas, especialmente de las pymes, representa compartir mercado con organizaciones que gozan de mayores recursos.

Palabras Clave: Tipo impositivo efectivo, Incentivos fiscales, PYMES, Presión fiscal

ABSTRACT

Taxation constitutes a key factor that conditions Small and Medium Enterprises decisions and competitiveness at national and international scale. This paper gives an insight into the regional corporate income tax competition within Spain. Most of the papers on this topic have developed this issue at a country level, but corporate income tax laws and economic conditions can differ substantially among regions even in the same country. Spain is an example itself of this situation. We estimate corporate average effective tax rates (ETRs) from financial statements for companies domiciled in all the regions of Spain during 9 years from 1996 to 2004. Our findings are indicative of the existence of regional tax competition, with lower ETRs in the regions with legislative autonomy (i.e.: Basque Country and Navarra). Having in mind that the accounting rules are common for all regions and that the corporate statutory tax rates remain quite similar, the difference in ETRs provides information on the magnitude of tax incentives in each jurisdiction. Besides, the regions with a common corporate income tax law show significant differences among them based on location, company's size and sector variables

Key Words: Effective tax rates, Tax incentives, Small and Medium Enterprises, Tax burden